|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Έξοδα για ενοίκια  |  | 5.000 |
| Έσοδα από επιχορηγήσεις  |  | 18.000 |
| Επιχορηγήσεις Επενδύσεων  | 30.000 |
| Απαιτήσεις από πώληση αγαθών κ' υπηρεσιών  |  | 12.000 |
| Αποσβέσεις κτηρίων  |  | 2.000 |
| Βραχυπρόθεσμος Τραπεζικός Δανεισμός  | 12.000 |
| Προκαταβολές Προς Προμηθευτές |  | 4.000 |
| Απομοίωση απαιτήσεων  |  | 500 |
| Έσοδα από πώληση αγαθών κ' υπηρεσιών  |  | 60.000 |
| ‘Eσοδα από πρόστιμα  |  | 8.000 |
| Εισφορές σε ασφαλιστικούς οργανισμούς πληρωτέες | 5.000 |
| Προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις  |  | 2.000 |
| Τόκοι Χρεωστικοί  |  | 3.000 |
| Αμοιβές προσωπικού  |  | 32.000 |
| Αποτέλεσμα εις Νέον  | 37.700 |
| Ομολογιακό Δάνειο  | 30.000 |
| Προμηθευτές | 8.000 |
| Επενδύσεις σε έντοκα γραμμάτια του Ελλ. Δημοσίου  |  | 12.000 |
| Αποσβεσμένα κτήρια  |  | 17.000 |
| Συμμετοχές σε ΑΕ |  | 10.000 |
| Αναλώσιμα Υλικά |  | 3.000 |
| Κόστος αναλωσίμων υλικών  |  | 22.000 |
| Εσοδα από μερίσμτα  |  | 1.800 |
| Προπληρωθέντα ενοίκια  |  | 8.000 |
| Καταθέσεις  |  | 15.000 |
| Ταμείο  |  | 25.000 |
| Προεισπραχθέντα Έσοδα  | 12.000 |
| Οικόπεδα  |  | 25.000 |
| Αμοιβές τρίτων  |  | 3.000 |
| Ηλεκτρικό ρεύμα και τηλεπικοινωνίες  |  | 10.000 |
| Κτήρια  |  | 50.000 |

1. Έστω τα παρακάτω υπόλοιπα λογαριασμών για το δήμο «Α» τη 31/12/2023:

**Παράδειγμα**

Έστω τα παρακάτω στοιχεία για την οικονομική οντότητα ΜΤ για τη χρήση 20Χ3:

|  |
| --- |
| **Κατάσταση Αποτελεσμάτων Χρήσεως 20Χ3** |
| Έσοδα από πώληση αγαθών κ υπηρεσιών  | 240.000 |
| Κόστος αναλωθέντων αποθεμάτων  | (164.000) |
| Αμοιβές προσωπικού  | (51.500) |
| Διάφορα έξοδα  | (5.500) |
| Έξοδα για ενοίκια  | (1.500) |
| Αποσβέσεις  | (5.000) (227.500) |
| Λειτουργικό Αποτέλεσμα | 12.500 |
| Τόκοι χρεωστικοί  | (6.000) |
|  | 6.500 |
| Έκτακτα έξοδα  | (1.500) |
| Καθαρά κέρδη (πλεόνασμα) | 5.000 |

|  |
| --- |
| **Κατάσταση Οικονομικής Θέσης 31/12/20Χ3** |
|  |  31/12/20Χ3 |  31/12/20Χ2 |
| **Ενεργητικό**  |  |  |  |  |
| **Μη-κυκλοφορούν Ενεργητικό** |  |  |  |  |
| Εξοπλισμός  | 70.000 |  | 70.000 |  |
| (-) Αποσβεσμένος Εξοπλισμός   | (27.500) | 42.500 | (22.500) | 47.500 |
| Οικόπεδα **Κυκλοφορούν ενεργητικό**  |  | 5.000 |  | **-** |
| Διαθέσιμα  |  | 8.500 |  | 4.000 |
| Απαιτήσεις  |  | 29.000 |  | 26.500 |
| Αποθέματα  |  | 20.000 |  | 26.000 |
| Προπληρωμένα έξοδα για ενοίκια  |  | 1.500 |  | 2.500 |
| **Σύνολο** |  | **106.500** |  | **106.500** |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
| **Ίδια Κεφάλαια**  |  |  |  |  |
| Κεφαλαίο  |  | 25.000 |  | 25.000 |
| Κέρδη εις νέον  |  | 13.000 |  | 8.000 |
|  |  | 38.000 |  | 33.000 |
| **Υποχρεώσεις**  |  |  |  |  |
| Μακρ/σμες Υποχρεώσεις  |  | 47.000 |  | 46.000 |
| Προμηθευτές  |  | 10.500 |  | 17.500 |
| Αμοιβές προσωπικού πληρωτέες  |  | 10.000 |  | 7.500 |
| Τόκοι πληρωτέοι  |  | 1.000 |  | 2.500 |
|  |  | 68.500 |  | 73.500 |
|  |  |  |  |  |
| **Σύνολο**  |  | **106.500** |  | **106.500** |

Σημειώνεται ότι στη διάρκεια του 20Χ3:

* Η ΜΤ αγόρασε οικόπεδα προς € 5.000 τοις μετρητοίς.
* Η ΜΤ έλαβε τη 31/12/20Χ3 τραπεζικό δάνειο ποσού € 1.000.

**Κατάσταση χρηματοοικονομικής επίδοσης**

**Έσοδα**

|  |  |
| --- | --- |
| Έσοδα από πώληση αγαθών κ' υπηρεσιών  | 60.000 |
| έσοδα από πρόστιμα  | 8.000 |
| Έσοδα από επιχορηγήσεις  | 18.000 |
| Σύνολο  | 86.000 |
| Κόστος αναλωσίμων υλικών  | (22.000) |
| **Μικτό αποτέλεσμα**  | **64.000** |
|  |  |
| Έξοδα διοικητικής λειτουργίας | (31.500) |
| Έξοδα λειτουργίας διαθέσεως  | (21.000) |
| **Λειτουργικό αποτέλεσμα**  | **11.500** |
|  |  |
| Χρημα/κα έσοδα  | 1.800 |
| Χρημα/κα έξοδα  | (3.000) |
| **Καθαρό αποτέλεσμα χρήσεως** | **10.300** |

**Φύλλο μερισμού Σύνολο 60 % 40%**

 **Διοίκηση διάθεση**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Απομοίωση απαιτήσεων  | 500 | 300 | 200 |
| Αμοιβές τρίτων  | 3.000 | 1.800 | 1.200 |
| Αμοιβές προσωπικού  | 32.000 | 19.200 | 12.800 |
| Ηλεκτρικό ρεύμα και τηλεπικοινωνίες  | 10.000 | 6.000 | 4.000 |
| Έξοδα για ενοίκια  | 5.000 | 3.000 | 2.000 |
| Αποσβέσεις κτηρίων  | 2.000 | 1.200 | 800 |
|  | 52.500 | 31500 | 21000 |
| **Ενεργητικό**  |  |  |
| **Πάγιο Ενεργητικό**  |  |  |
| Οικόπεδα  |  | 25.000 |
| Κτήρια  | 50.000 |  |
| Αποσβεσμένα κτήρια  | -17.000 | 33.000 |
| Συμμετοχές σε ΑΕ |  | 10.000 |
|  |  | **68.000** |
| **Κυκλοφορούν ενεργητικό** |  |  |
| **Αποθέματα**  |  |  |
| Αναλώσιμα Υλικά |  | 3.000 |
| **Απαιτήσεις**  |  |  |
| Απαιτήσεις από πώληση αγαθών κ' υπηρεσιών  | 12.000 |  |
| Προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις  | -2.000 | 10.000 |
| Προκαταβολές Προς Προμηθευτές |  | 4.000 |
| Προπληρωθέντα ενοίκια  |  | 8.000 |
|  |  | 22.000 |
| **Χρημ/κα στοιχεία** |  |  |
| Επενδύσεις σε έντοκα γραμμάτια του Ελλ. Δημοσίου  | 12.000 |
| **Διαθέσιμα**  |  |  |
| Καταθέσεις  |  | 15.000 |
| Ταμείο  |  | 25.000 |
|  |  | 40.000 |
| **Σύνολο κυκλοφορουντος Ενεργητικού**  |  | **77.000** |
| **Σύνολο Ενεργητικού** |  | **145.000** |
|  |  |
| **Καθαρή θέση** |  |
| Αποτέλεσμα εις Νέον (37.700+ 10.300) | 48.000 |
| Επιχορηγήσεις Επενδύσεων  | 30.000 |
|  | **78.000** |
| **Υποχρεώσεις**  |  |
| **Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις**  |  |
| Ομολογιακό Δάνειο  | 30.000 |
| **Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις** |  |
| Προμηθευτές | 8.000 |
| Προεισπραχθέντα Έσοδα  | 12.000 |
| Βραχυπρόθεσμος Τραπεζικός Δανεισμός  | 12.000 |
| Εισφορές σε ασφαλιστικούς οργανισμούς πληρωτέες | 5.000 |
|  | 37.000 |
| **Σύνολο υποχρεώσεων**  |  **67.000** |
| **Σύνολο Παθητικού**  | **145.000** |

Η δημοσιευμένη Κατάσταση Ταμιακών Ροών θα έχει ως ακολούθως:

**Κατάσταση ταμειακών ροών (άμεση μέθοδο )**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  |  |  |
| Εισπράξεις από πωλήσεις  |  | 237.500 |
| Πληρωμές : |  |  |
| Προς προμηθευτές  | 165.000 |  |
| Για διάφορα έξοδα  | 5.500 |  |
| Για ενοίκια  | 500 |  |
| Για αμοιβές προσωπικού  | 49.000 |  |
| Για τόκους  | 7.500 |  |
| Για έκτακτα έσοδα  | 1.500 | 229.000 |
| **Ταμειακές ροές από λειτουργικές δραστηριότητές**  |  | **8.500** |
|  |  |  |
| Αγορά οικοπέδων  | 5.000 |  |
| **Ταμειακές ροές από επενδυτικές δραστηριότητές**  |  | **(5.000)** |
|  |  |  |
| Αύξηση στις μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις  | 1.000 |  |
| **Ταμειακές ροές από χρηματοδοτικές δραστηριότητές**  |  | **1.000** |
| **Καθαρή μεταβολή στα διαθέσιμα**  |  | **4.500** |
| **Διαθέσιμα στη αρχή της χρήσης**  |  | **4.000** |
| **Διαθέσιμα στο τέλος της χρήσης**  |  | **8.500** |